

znak: WSS-PA-III.5132.2.2019.pł
/w korespondencji prosimy powoływać się na znak pisma/
NIP (ZOW NFZ): 851-28-86-821

Szczecin, dnia 08 lipca 2019 r.

Strona postępowania:
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

DECYZJA nr 03/16/I/2019

Dyrektora Zachodniopomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w przedmiocie interpretacji indywidualnej

Na podstawie art. 109a ust. 1 i art. 66 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (*tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 1510 ze zm.; dalej: ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej*) w związku z art. 34 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (*pierwotnie opublikowana: Dz.U. 2018 r., poz. 646 ze zm.; dalej: Prawo przedsiębiorców*), po rozpatrzeniu wniosku **Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z dnia **16.05.2019** r. o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej:

uznamy za prawidłowe stanowisko przedstawione we wniosku, że członek zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, który pełni funkcję jedynie na podstawie stosunku organizacyjnego wynikającego z powołania uchwałą wspólników, nie podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Uzasadnienie

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (KRS:) (*dalej również: spółka, wnioskodawca*) w piśmie z dnia 16.05.2019 r. (*wpłynęło w dniu 22.05.2019 r.*), zwróciła się do Dyrektora Zachodniopomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (*dalej: ZOW NFZ*) z wnioskiem o wydanie interpretacji w indywidualnej sprawie zakresu i sposobu stosowania przepisów, z których wynika obowiązek uiszczania przez przedsiębiorcę składek na ubezpieczenie zdrowotne.

W części pisma zatytułowanej „Stan faktyczny” wnioskodawca stwierdził, że jest spółką o profilu techniczno-produkcyjnym, ma 3-osobowy zarząd (prezes i dwóch członków zarządu). Prezes i członkowie zarządu są jednocześnie jedynymi wspólnikami w spółce. Prezes zarządu oraz dwóch członków zarządu sprawują swoje funkcje w zarządzie na podstawie powołania. W umowie spółki nie została uregulowana kwestia wynagrodzeń zarządu. Zarząd dotychczas nie pobierał wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji. Dotychczas osoby pełniące funkcje członków zarządu wykonywały usługowo prace projektowe na rzecz spółki, rozliczane ze spółką w ramach prowadzonych przez siebie jednoosobowych działalności gospodarczych, nie pobierając przy tym wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji w zarządzie. Składki ZUS odprowadzały w ramach prowadzonych przez siebie indywidualnie jednoosobowych działalności gospodarczych (...). Aktualnie wspólnicy, będący jednocześnie członkami zarządu spółki, powzięli indywidualne decyzje o rezygnacji z jednoosobowych działalności gospodarczych. W związku z tym stanem rzeczy na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników trzech wspólnicy, będący jednocześnie jedynymi członkami zarządu, podjęli w głosowaniu tajnym uchwałę, decyzją której członkowie zarządu otrzymywać będą wynagrodzenie z tytułu pełnienia swoich funkcji. Tryb wypłacania i wysokość wynagrodzenia ustalane są uchwałą przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników.

Dalej wnioskodawca wskazał, że podstawą prawną działania i wynagradzania członków zarządu jest akt powołania przez Zgromadzenie Wspólników oraz uchwała o wynagrodzeniu, natomiast obowiązki i prawa członka zarządu określa ustawa Kodeks spółek handlowych. Wynagrodzenie wszystkich członków zarządu jest wynagrodzeniem miesięcznym płatnym z dołu w terminie do trzech miesięcy po zakończeniu miesiąca, którego dotyczy wynagrodzenie.

Wnioskodawca jest zainteresowany uzyskaniem odpowiedzi na pytanie o podleganie obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu przez wspomnianych prezesa zarządu i członków zarządu, jeżeli pełnią swoje funkcje członków zarządu wynikające z powołania.

W części pisma zatytułowanej „Stanowisko wnioskodawcy” spółka wyraziła przekonanie, że gdy wynagrodzenie członków zarządu będzie wypłacane wyłącznie w oparciu o uchwałę zgromadzenia wspólników wydaną na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych, zaś z członkami zarządu nie zostanie zawarta żadna umowa o pracę lub umowa cywilnoprawna, do której stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, to członkowie zarządu nie będą objęci ubezpieczeniem zdrowotnym, bo nie powstanie obowiązek zgłoszenia ich do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego.

Zdaniem spółki w art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskazany został katalog tytułów powodujących objęcie obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Wśród tych tytułów nie został wymieniony samodzielny tytuł do objęcia obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym jakim jest pełnienie funkcji członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Temu obowiązkowi podlegają natomiast m.in. osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są pracownikami albo osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia. Zatem członkowie zarządu spółki,

którzy pełnią funkcję jedynie na podstawie stosunku organizacyjnego wynikającego z powołania, nie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu. Pełnienie bowiem funkcji członka zarządu jest możliwe również tylko na podstawie samego powołania. Jeśli więc z członkami zarządu nie zostaną zawarte umowy (umowa o pracę, umowa zlecenie, kontrakt menedżerski) brak jest podstaw do podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu przez członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pełniącego tą funkcję jedynie na podstawie uchwały zgromadzenia wspólników.

Wniosek został opłacony w kwocie 40 zł (zgodnej z art. 34 ust. 6 zd. 1 Prawa przedsiębiorców) poprzez wpłatę na rachunek ZOW NFZ w dniu 12.06.2019 r.

Mając na uwadze treść wniosku z 16.05.2019 r. oraz obowiązujące przepisy Dyrektor ZOW NFZ zważył, co następuje:

Uprawnienie dyrektorów oddziałów wojewódzkich Funduszu (*Narodowego Funduszu Zdrowia*), w tym i Dyrektora ZOW NFZ, w zakresie wydawania interpretacji indywidualnych, zawarte jest w art. 109a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, w którym postanowiono, że dyrektor oddziału wojewódzkiego Funduszu wydaje interpretacje indywidualne, o których mowa w art. 34 Prawa przedsiębiorców w zakresie spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym (*art. 109a ust. 1*).

Do spraw, o których mowa w ust. 1, nie należą sprawy dotyczące składek na ubezpieczenie zdrowotne należące do właściwości organów ubezpieczeń społecznych na podstawie art. 62a ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników oraz na podstawie art. 83d ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (*art. 109a ust. 2*).

W myśl art. 34 ust. 1 Prawa przedsiębiorców, przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia co do zakresu i sposobu stosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna).

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych (*art. 34 ust. 2 Prawa przedsiębiorców*).

Przedsiębiorca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przedstawia zaistniały stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe oraz własne stanowisko w sprawie (*art. 34 ust. 3 Prawa przedsiębiorców*).

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej zawiera także firmę przedsiębiorcy (*art. 34 ust. 4 pkt 1 Prawa przedsiębiorców*), numer identyfikacji podatkowej (*art. 34 ust. 4 pkt 2 Prawa przedsiębiorców*), adres do korespondencji, w przypadku gdy jest on inny niż adres siedziby albo adres zamieszkania przedsiębiorcy (*art. 34 ust. 4 pkt 3 Prawa przedsiębiorców*).

Udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji (*administracyjnej*), od której służy odwołanie. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz wskazanie

prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym oraz pouczeniem o prawie wniesienia środka zaskarżenia (*art. 34 ust. 5 Prawa przedsiębiorców*).

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega opłacie w wysokości 40 zł. Opłatę wnosi się w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku (*art. 34 ust. 6 Prawa przedsiębiorców*).

Jeżeli wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej nie spełnia wymogów określonych w ust. 1,3,4 lub 6, wzywa się przedsiębiorcę do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że nieusunięcie braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia (*art. 34 ust. 7 Prawa przedsiębiorców*).

Interpretację indywidualną wydaje się bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 30 dni od dnia wpływu do organu lub państwowej jednostki organizacyjnej kompletnego i opłaconego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej (*art. 34 ust. 12 Prawa przedsiębiorców*).

Interpretacja indywidualna nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, z tym że przedsiębiorca nie może być obciążony sankcjami administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej interpretacji indywidualnej ani daninami w wysokości wyższej niż wynikające z uzyskanej interpretacji indywidualnej (*art. 35 ust. 1 Prawa przedsiębiorców*).

Interpretacja indywidualna jest wiążąca dla organów lub państwowych jednostek organizacyjnych właściwych dla przedsiębiorcy i może zostać zmieniona wyłącznie w drodze wznowienia postępowania. Nie zmienia się interpretacji, w wyniku której nastąpiły nieodwracalne skutki prawne (*art. 35 ust. 1 Prawa przedsiębiorców*).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 Prawa przedsiębiorców, przedsiębiorcą jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, wykonująca działalność gospodarczą.

Fakt prowadzenia przez wnioskodawcę działalności gospodarczej znajduje potwierdzenie w informacji odpowiadającej odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, w której podano m.in. datę rejestracji w KRS: 26.07.2016 r., firmę, pod którą spółka działa:

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (*Dział 1 Rubryka 1.3*), NIP: _____ (*Dział 1 Rubryka 1.2*), przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy: 74,10,Z, DZIAŁALNOŚĆ W ZAKRESIE SPECJALISTYCZNEGO PROJEKTOWANIA (*Dział 3 Rubryka 1.1*), informację o rozwiązaniu lub unieważnieniu spółki: brak wpisów (*Dział 6 Rubryka 2*), informację o zawieszeniu działalności gospodarczej: brak wpisów (*Dział 6 Rubryka 8*).

Porównanie treści pisma (*wniosku o wydanie interpretacji*) z zawartymi w ustawie Prawo przedsiębiorców wymogami co do jego treści, pozwala na uznanie, że wniosek nie zawiera braków, a ze względu na to, że został złożony przez przedsiębiorcę i został opłacony w wymaganej wysokości w dniu 12.06.2019 r., może być merytorycznie rozpoznany, przy czym zgodnie z normą zawartą w art. 34 ust. 12 termin wydania interpretacji indywidualnej upływa w dniu 12.07.2019 r.

Przechodząc do oceny stanowiska zaprezentowanego przez wnioskodawcę, to należy uznać je za prawidłowe.

Wnioskodawca, który przedstawił zaistniały stan faktyczny, jest zainteresowany w uzyskaniu interpretacji dotyczącej podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego (*z tytułu sprawowania funkcji członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością powołanego uchwałą wspólników*), który obecnie regulują przepisy ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej.

Katalog osób podlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego wskazany został w art. 66 ust. 1 tej ustawy.

Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają m.in. osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są: pracownikami w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (*art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a*) lub osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia (*art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e*).

Katalog ten ma charakter zamknięty, co skutkuje tym, iż obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają jedynie osoby w tym artykule wskazane.

Członkowie zarządu spółek z ograniczoną odpowiedzialnością nie zostali wymienieni w art. 66 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej. W konsekwencji należy uznać, iż nie podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego, ale tylko z tego tytułu, że są członkami zarządu.

Zgodnie z art. 201 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (*tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 505 ze zm.*) zarząd prowadzi sprawy spółki i reprezentuje spółkę. W myśl zaś § 4 tegoż artykułu członek zarządu jest powoływany i odwoływany uchwałą wspólników, chyba że umowa spółki stanowi inaczej.

Wątpliwości co do prawnych skutków powołania, w zakresie podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego, może wywoływać, w kontekście art. 6 ust. 1 czy też art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (*tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 300 ze zm.*), art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (*tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.*), w myśl którego pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, **powołania**, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę. Natomiast w myśl art. 68 § 1 Kodeksu pracy stosunek pracy nawiązuje się na podstawie powołania w przypadkach określonych w odrębnych przepisach. Przytoczone przepisy ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych określają, iż obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają (...) osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: pracownikami - art. 6 ust. 1 pkt 1 oraz, że za pracownika uważa się osobę pozostającą w stosunku pracy (...) – art. 8 ust. 1.

Analiza licznych przepisów przewidujących powołanie nie pozwala na tej tylko podstawie jednoznacznie ustalić, czy powołanie przewidziane w art. 201 Kodeksu spółek handlowych stanowi jednocześnie nawiązanie stosunku pracy i w konsekwencji podleganie obowiązkowo, jako pracownik, ubezpieczeniom społecznym na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 8 ust. 1

ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych i ubezpieczeniu zdrowotnemu zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej. Tylko bowiem część aktów prawnych przewidujących formę powołania dla nawiązania stosunku pracy dodatkowo potwierdza ten skutek powołania, jak np. art. 165 ust. 16 ustawy z dnia 09.06.2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (*tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 868 ze zm.*), czy też art. 6 ust. 5m ustawy z dnia 29.01.2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (*tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 1557*).

W literaturze (por. R. Szczęsny - Zarząd w spółkach kapitałowych, Zakamycze 2004) podkreśla się, że powołanie jest aktem przede wszystkim organizacyjnym. Dotyczy bowiem bezpośrednio funkcjonowania spółki. Powoduje to jednocześnie powstanie stosunku organizacyjnego między spółką a powołanymi członkami zarządu. Następstwem tego stosunku może być powstanie stosunku obligacyjnego, np. w wyniku zawarcia umowy o pracę, umowy zlecenia czy kontraktu menedżerskiego.

Również Sąd Najwyższy nie wiąże powołania członka zarządu spółek kapitałowych z automatycznym nawiązaniem stosunku pracy. Na przykład w wyroku z dnia 19.11.2013 r., sygn. akt I PK 120/13, LEX 1448684, sąd ten stwierdził, iż powołanie w skład zarządu spółki kapitałowej (por. art. 201 § 4 i art. 368 § 4 k.s.h.) jest tylko aktem inwestytury na określoną funkcję, na mocy tego powołania nie powstaje stosunek pracy. Aby między spółką a członkiem jej zarządu powstał stosunek pracy niezbędne jest zawarcie umowy o pracę.

Uznając powyższe stanowisko za trafne, wydający interpretację organ również przyjmuje, że samo powołanie członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością uchwałą wspólników na podstawie art. 201 Kodeksu spółek handlowych nie skutkuje nawiązaniem stosunku pracy i w konsekwencji nie powoduje, że członek zarządu podlega z tytułu powołania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego jako pracownik.

Reasumując, w ocenie Dyrektora ZOW NFZ stanowisko przedstawione przez wnioskodawcę jest prawidłowe w zakresie, w jakim dotyczy braku podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego przez członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością powołanego uchwałą wspólników i wykonującego swoje obowiązki w oparciu o art. 201 Kodeksu spółek handlowych. W takim bowiem przypadku członek zarządu nie podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z tego tytułu (tj. z tytułu pełnienia funkcji członka zarządu na podstawie powołania uchwałą wspólników) i w konsekwencji, co wynika z art. 67 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, brak jest obowiązku zgłoszenia przez spółkę tej osoby do ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z przepisami art. 74-76 tej ustawy.

Mając powyższe na względzie Dyrektor ZOW NFZ orzekł jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 109 ust. 5 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej od powyższej decyzji przysługuje odwołanie do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Dyrektora Zachodniopomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Szczecinie przy ulicy Arkońskiej 45 w terminie 7 dni od dnia doręczenia odpisu decyzji.

W trakcie biegu terminu do wniesienia odwołania strona może zrzec się prawa do wniesienia odwołania wobec organu administracji publicznej, który wydał decyzję (art. 127a § 1 k.p.a.). Z dniem doręczenia organowi administracji publicznej oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania przez ostatnią ze stron postępowania, decyzja staje się ostateczna i prawomocna (art. 127a § 2 k.p.a.).

WZ. DYREKTORA
Zachodniopomorskiego Oddziału Wojewódzkiego
Narodowego Funduszu Zdrowia


lek. Tomasz Żukowski
Zastępca Dyrektora ds. Medycznych

Otrzymują:

- 1.
2. a/a – 1 egz.

- 1 egz.